

**Заключение о результатах аудиторского мероприятия**  
Муниципальное автономное учреждение "Городской драматический театр"

г. Шарыпово

23 августа 2024 г.

На основании приказа Отдела культуры администрации города Шарыпово от 05.08.2024 № 102 ведущим специалистом по правовым вопросам Отдела культуры администрации г. Шарыпово Ледерер Светланой Анатольевной, главным бухгалтером МКУ «ЦБУиТО ОК» Хворовой Татьяной Викторовной осуществлен внутренний финансовый аудит согласно Программе, утвержденной и.о. начальника Отдела культуры администрации города Шарыпово Скоропадской Гузель Вахитовной.

Объект аудиторского мероприятия - бюджетная отчетность, исполнение бюджета, банковские операции, расчеты с контрагентами за 2023 год МАУ «ГДТ».

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с 12.08.2024г. по 23.08.2024г.

Способ проведения аудиторского мероприятия: выборочная проверка.

**1. Общие положения.**

Муниципальное автономное учреждение "Городской драматический театр" (МАУ «ГДТ»), ИНН 2459011667, КПП 245901001, ОГРН 1022401742065. Учредителем МАУ «ГДТ» является муниципальное образование «город Шарыпово Красноярского края», функции и полномочия учредителя МАУ «ГДТ» осуществляет Администрация города Шарыпово в лице Отдела культуры администрации города Шарыпово.

Местонахождение учреждения: 662311, Красноярский край, город Шарыпово, микрорайон Берлин, дом 23/1.

Лицевые счета учреждения (30196Ц54210, 31196Ц54210) открыты в органе Федерального казначейства по Красноярскому краю.

Лица, имевшие право подписи в проверяемом периоде:

- право первой подписи: директор МАУ «ГДТ» Тайченачева Наталья Михайловна; директор муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и технического обслуживания Отдела культуры» Крысенко Оксана Григорьевна;

- право второй подписи: главный бухгалтер муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и технического обслуживания Отдела культуры» Хворова Татьяна Викторовна.

В целях централизации бухгалтерского учета муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета и технического обслуживания Отдела культуры» сформирована единая учетная политика, утвержденная приказом от 15.07.2024 № 6. Учет ведется с применением Инструкций по Бухгалтерскому и бюджетному учету, утвержденными приказами Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н, от 06.12.2010 № 162н, от 23.12.2010 № 183н, от 25.03.2011 № 33н.

В ходе проверки использованы первичные документы, банковские документы, годовая бухгалтерская отчетность, документы, подтверждающие расходы и пр.

**2. Анализ годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.**

Бухгалтерская годовая отчетность МАУ «ГДТ» за 2023 год составлена согласно Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 13.10.2023). Проверяемые формы: Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768), Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769), Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721), Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737). В ходе выборочной аудиторской проверки нарушений в составлении годовой бюджетной отчетности

не выявлено. Сведения, представленные в формах отчетности соответствуют данным Главной книги учреждения и регистрам бухгалтерского учета за 2023 год. Просроченная (нереальная к взысканию) задолженность отсутствует.

**3. Анализ исполнения бюджета и финансовых результатов деятельности учреждения за 2023 год в разрезе экономической классификации расходов бюджетов РФ.**

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденным приказом Отдела культуры администрации города Шарыпово от 09.01.2023 № 21.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году учреждению доведены бюджетные ассигнования на выполнение муниципального задания (с учетом уточнения) в размере 15 605 132,16 руб., которые использованы на 98,14 % (15 315 526,21 руб.).

Наименование КОСГУ	КОСГУ	Ассигнования на 2023 год	Расход по ЛС	отклонение	% выполнения
Заработная плата	211	11 403 905,16	11 246 002,38	157 902,78	98,62
Начисления на выплаты по оплате труда	213	3 450 019,39	3 395 386,76	54 632,63	98,42
Услуги связи	221	18 000,00	14 587,68	3 412,32	81,04
Коммунальные услуги	223	471 697,61	425 002,31	46 695,30	90,10
Работы, услуги по содержанию имущества	225	187 246,00	181 246,00	6 000,00	96,80
Прочие работы, услуги	226	40 514,00	37 654,00	2 860,00	92,94
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	20 000,00	1 928,08	18 071,92	9,64
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	343	13 750,00	13 719,00	31,00	99,78
<b>ИТОГО</b>		<b>15 605 132,16</b>	<b>15 315 526,21</b>	<b>289 605,95</b>	<b>98,14</b>

Отклонение кассовых расходов на подстатье «Заработная плата» /КОСГУ 211/ и подстатье «Начисления на выплаты по оплате труда» /КОСГУ 213/ сложилось в связи с экономией средств на заработную плату (наличие больничных листов, отпусков без сохранения и пр.).

Отклонение кассовых расходов на подстатье «Услуги связи» /КОСГУ 221/ сложилось в связи с тем, что данные расходы были осуществлены за счет средств от приносящей доход деятельности.

Отклонение кассовых расходов на подстатье «Коммунальные услуги» /КОСГУ 223/ сложилось в связи с остатком бюджетных ассигнований для прохождения перерегистрации бюджетных обязательств в части оплаты счетов за декабрь 2023 года в январе 2024 года.

Отклонение кассовых расходов на подстатье «Работы, услуги по содержанию имущества» /КОСГУ 225/ сложилось в связи с тем, что расходы на техническое обслуживание огнетушителей были осуществлены за счет средств от приносящей доход деятельности.

Отклонение кассовых расходов на подстатье «Прочие работы, услуги» /КОСГУ 226/ связано с сокращением расходов по прохождению предрейсового (послерейсового) технического состояния ТС в результате отклонения фактического количества выездов автобуса в сторону уменьшения.

Отклонение кассовых расходов на подстатье «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» /КОСГУ 266/ сложилось в связи с отсутствием оснований для начислений (отсутствие больничных листов).

Отклонение кассовых расходов на подстатье «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» /КОСГУ 343/ сложилось в связи с экономией, образовавшейся при заключении договора на приобретение ГСМ.

Бюджетные ассигнования на иные цели доведены в размере 5 729 397,00 руб. Исполнение субсидии на иные цели составило 100 %. Субсидия была предоставлена на поддержку творческой деятельности и укрепление материально технической базы муниципальных театров. На средства субсидии было поставлено 3 спектакля, приобретено световое оборудование, материалы для оформления спектаклей (декораций) и прочее.

Приносящая доход деятельность за 2023 год: план на доход – 9 212 625,37 руб., исполнено – 8 286 404,70 руб., остаток средств на начало года составил 191 374,63 руб. План на расход – 9 404 000,00 руб., исполнено – 8 477 779,33 руб. Денежные средства, полученные от предоставления платных услуг, были направлены на выплату заработной платы и начислений на нее, на содержание имущества, приобретение основных средств, хозяйственных товаров и канцелярских принадлежностей для нужд учреждения. Средства освоены в полном объеме.

В ходе выборочной проверки первичных документов (счет-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ) и договоров на наличие обязательных реквизитов отклонений не обнаружено, даты и номера документов, подписи и печати – проставлены, документы оформлены правильно. Случаев перечисления денежных средств при отсутствии подтверждающих документов не выявлено.

#### **4. Проверка банковских операций, проведенных в 2023 году.**

Проверка правильности ведения банковских операций проведена выборочным методом.

Учет банковских операций осуществляется по открытому лицевому счету на основании документов, приложенных к выпискам из лицевых счетов. Операции, отраженные в проверяемых банковских выписках, подтверждены первичными документами, приложенными к выпискам.

При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в банковских выписках, расхождений не выявлено.

#### **5. Проверка расчетов с контрагентами, проведенных в 2023 году.**

Расчеты за оказываемые услуги и поставляемые ТМЦ осуществляются в соответствии с заключенными договорами. Произведенные расходы подтверждены первичными документами на приобретение ТМЦ, основных средств, на оказание услуг (актами выполненных работ, товарными накладными, УПД). Операции с поставщиками отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета, предусмотренных учетной политикой.

В ходе проверки первичных документов (счет-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ) и договоров на наличие обязательных реквизитов (даты, наличие подписи ответственных лиц, печатей) исправлений не обнаружено, даты и номера документов, подписи и печати - проставлены.

Расходы на оказание услуг, приобретение ТМЦ и основных средств за проверяемый период были произведены согласно с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии подтверждающих документов не выявлено.

При анализе дебиторской и кредиторской задолженности по итогам 2023 года кредиторской задолженности не выявлено. Дебиторская задолженность составляет 45 552,85 руб.,

что связано с условиями контракта, согласно которых оплата авансовых платежей осуществляется в декабре 2023 года, предоставление исполнителем документов – в январе 2024 года.

Акты сверок по расчетам с контрагентами за 2023 год с поставщиками и подрядчиками в учреждении имеются.

**Выводы по результатам проведенного аудиторского мероприятия.**

По результатам проверки нарушений не выявлено, замечания устранены. Освоение плановых назначений соответствует целевому назначению использованных в 2023 году денежных средств. Ошибок, приводящих к искажению показателей бюджетной отчетности, не выявлено. Бюджетная отчетность учреждения является полной и достоверной.


**Предложения и рекомендации.**

Рекомендовано продолжить работу, направленную на недопущение нарушений стандартов и процедур составления и предоставления бюджетной отчетности.

Заключение о результатах аудиторского мероприятия составлено в 2 экземплярах на 4 листах.

Подписи лиц, уполномоченных на проведение аудиторского мероприятия:

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  Хворова Т.В.

Ведущий специалист по правовым вопросам \_\_\_\_\_  Ледерер С.А.

С заключением о результатах аудиторского мероприятия ознакомлен(а), заключение со всеми приложениями получил(а):

Директор Тайченачева Н.М.

"26" 08 \_\_\_\_\_ 2024г. 

26.08.24. (подпись)

Пометка об отказе ознакомления с заключением о результатах аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_ " " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_ (подпись)